

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 20 24 г.

Организация АО "Калининградская генерирующая компания" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Вид экономической деятельности производство пара и горячей воды (тепловой энергии) т ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
акционерное общество/частная по ОКЕИ  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) г. Калининград, набережная Правая, 10а

Коды		
0710001		
31	12	2024
84234743		
3905601701		
35.30.11		
12247	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора

ООО "ИНТЕРКОМ-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика  
аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер  
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП

7729744770

1137746561787

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 24 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
р. III п. 1	Нематериальные активы	1110	4 356	1 450	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
р. III п. 2, 3, 4	Основные средства	1150	1 026 199	1 121 805	1 138 096
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
р. III п. 14.3	Отложенные налоговые активы	1180	65 982	41 058	38 984
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	4 258	5 495
	Итого по разделу I	1100	1 096 537	1 168 571	1 182 575
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
р. III п. 7	Запасы	1210	252 689	365 195	398 204
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
р. III п. 9	Дебиторская задолженность	1230	221 862	228 273	232 530
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
р. III п. 8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	97 530	69 943	88 772
р. III п. 9.5	Прочие оборотные активы	1260	8 882	9 550	9 979
	Итого по разделу II	1200	580 963	672 961	729 485
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>1 677 500</b>	<b>1 841 532</b>	<b>1 912 060</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 24 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
p.III п.10.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	408 240	408 240	408 240
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
p.III п.10.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15 918	15 918	15 918
p.III п.10.2	Резервный капитал	1360	20 412	20 412	20 224
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	67 755	164 214	233 156
	Итого по разделу III	1300	512 325	608 784	677 538
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
p.III п.14.3	Отложенные налоговые обязательства	1420	172 745	151 110	165 993
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
p.III п.11.3	Прочие обязательства	1450	752 899	798 792	648 727
	Итого по разделу IV	1400	925 644	949 902	814 720
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
p.III п.11	Кредиторская задолженность	1520	193 685	243 756	383 619
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
p.III п.12	Оценочные обязательства	1540	11 400	10 550	13 179
p.III п.11.3	Прочие обязательства	1550	34 446	28 540	23 004
	Итого по разделу V	1500	239 531	282 846	419 802
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>1 677 500</b>	<b>1 841 532</b>	<b>1 912 060</b>

Руководитель

(подпись)

Котивец Д.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Федорова А.Н.

(расшифровка)

"18" марта 2025 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.  
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.  
 4. Указывается предыдущий год.  
 5. Указывается год, предшествующий предыдущему.  
 6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).  
 7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 24 г.

Организация АО "Калининградская генерирующая компания" Форма по ОКУД  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
 деятельности производство пара и горячей воды (тепловой энергии)  
тепловыми электростанциями ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
акционерное общество/частная по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2024
84234743		
3905601701		
35.30.11		
12247	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	За _____ 20 23 г. <sup>4</sup>
р. III п. 15.1	Выручка <sup>5</sup>	2110	1141974	1048545
р. III п. 15.2	Себестоимость продаж	2120	( 957075 )	( 916902 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	184899	131643
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( 126381 )	( 112665 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	58518	18978
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
р. III п. 15.3	Проценты к получению	2320	18515	7641
р. III п. 15.4	Проценты к уплате	2330	( 49324 )	( 48672 )
р. III п. 15.5	Прочие доходы	2340	24140	21151
р. III п. 15.5	Прочие расходы	2350	( 139560 )	( 65127 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	( 87711 )	( 66029 )
р. III п. 14.1	Налог на прибыль <sup>7</sup>	2410	( 8306 )	12662
р. III п. 14.1	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 11485 )	( 4295 )
р. III п. 14.1	отложенный налог на прибыль	2412	3179	16957
	Прочее	2460	( 3 )	( 1483 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	( 96020 )	( 54850 )

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	За _____ 20 23 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>		-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	( 96020 )	( 54850 )
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	( 0,00706 )	( 0,00403 )
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0



Руководитель

(подпись)

Котивец Д.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Федорова А.Н.

(расшифровка)

марта 20 25 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за 20 24 г.**

Организация АО "Калининградская генерирующая компания" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности производство пара и горячей воды (тепловой энергии) т по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
акционерное общество/частная \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2024
84234743		
3905601701		
35.30.11		
12247	16	
384		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. <sup>1</sup>	3100	408240	( )	15918	20224	233158	677538
<u>За 20 23 г.<sup>2</sup></u>							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		
реорганизация юридического лица	3216						x

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( )		( )	( )	( 66754 )	( 66754 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( 54950 )	( 54950 )
переоценка имущества	3222	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )			x	( )	( )
уменьшение количества акций	3225	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3226						( )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( 13904 )	( 13904 )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	188	( 188 )	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. <sup>2</sup>	3200	408240	( )	15918	20412	164214	608784
<u>За 20 24 г.<sup>3</sup></u>							
Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3300	x	x	x	x	( 439 )	( 439 )
Величина капитала на 1 января 2024 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3301	408240	x	15918	20412	163775	608345
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						x
Уменьшение капитала - всего:	3320	( )		( )	( )	( 96020 )	( 96020 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( 96020 )	( 96020 )
переоценка имущества	3322	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )			x	( )	( )
уменьшение количества акций	3325	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3326						( )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г. <sup>3</sup>	3300	408240	( )	15918	20412	67755	612325

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20 23 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	512325	608345	677538

Руководитель \_\_\_\_\_ Котивец Д.В.  
 (подпись) (расшифровка подписи)



18 марта 2025 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Отчет о движении денежных средств  
за январь-декабрь 20 24 г.**

Организация АО "Калининградская генерирующая компания" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
акционерное общество/частная по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2024
84234743		
3905601701		
35.30.11		
12247		16
384		

Наименование показателя	Код	За _____ 20 24 г. <sup>1</sup>	За _____ 20 23 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	1 074 350	1 051 367
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 044 829	1 022 839
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	865	2 085
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	28 656	26 443
Платежи - всего	4120	( 954 978 )	( 957 801 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 588 614 )	( 600 498 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 301 533 )	( 271 205 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( - )	( - )
налога на прибыль организаций	4124	( 32 704 )	( 25 030 )
прочие платежи	4129	( 32 127 )	( 61 068 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	<b>4100</b>	119 372	93 566

Наименование показателя	Код	За _____ 20 24 г. <sup>1</sup>	За _____ 20 23 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
	4220	( 91 785 )	( 98 491 )
Платежи - всего			
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 91 785 )	( 98 491 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	( 91 785 )	98 491
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		



Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( )	( 13904 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( 13904 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( )	( )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		( 13904 )
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>27 587</b>	<b>( 18 829 )</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>69 943</b>	<b>88 772</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>97 530</b>	<b>69 943</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель   
(подпись)

Котивец Д.В.  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

 Федорова А.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

18 " марта 20 25 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»**

**за 2024 год**

# Оглавление

I. Общие сведения.....	4
II. Информация об учетной политике.....	11
1. Основа составления.....	11
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	11
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	11
4. Нематериальные активы.....	11
5. Основные средства.....	12
6. Незавершенные капитальные вложения.....	14
7. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	15
8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	16
9. Запасы.....	17
10. Дебиторская задолженность.....	18
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	19
12. Долгосрочные активы к продаже.....	19
13. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал.....	20
14. Кредиторская задолженность.....	20
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	21
17. Доходы.....	23
18. Расходы.....	24
19. Изменения учетной политики.....	25
III. Раскрытие существенных показателей.....	29
1 Нематериальные активы.....	29
2 Основные средства.....	30
3 Капитальные вложения.....	33
4 Права пользования активами и обязательства по аренде.....	35
5 Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	36
6 Прочие внеоборотные активы.....	37
7 Запасы.....	37
8 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	39
9 Дебиторская задолженность.....	39
10 Капитал и резервы.....	42
11 Кредиторская задолженность.....	43

12	Оценочные обязательства.....	45
13	Условные обязательства.....	45
14	Налоги .....	46
15	Информация о доходах и расходах.....	50
16	Связанные стороны.....	52
17	Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий.....	57
18	Обеспечения обязательств и платежей .....	58
19	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом.....	58
20	Информация о полученных бюджетных средствах .....	58
21	Информация по сегментам .....	58
22	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	59
23	События после отчетной даты .....	60

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других ПБУ и ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Калининградская генерирующая компания» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## I. Общие сведения

Основной деятельностью акционерного общества «КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ» (АО «КГК», далее по тексту – «Общество») является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями.

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество «Калининградская генерирующая компания».

Сокращенное фирменное наименование:

- АО «Калининградская генерирующая компания»;
- АО «КГК».

Юридический, фактический и почтовый адрес:

236006, г. Калининград, ул. Правая Набережная, 10а.

Общество учреждено 02.06.2008 в соответствии с соглашением, подписанным 01 декабря 2007г. № 175-07 между Правительством Калининградской области и ОАО РАО «ЕЭС России» «О реформировании ОАО «Янтарьэнерго» и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области 02.06.2008 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) - 1083925011466.

На налоговый учет Общество поставлено 02.06.2008, что подтверждается Свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 39 № 001178981, выданным МРИ ФНС России № 8 по г. Калининграду.

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3905601701; код причины постановки на учет (КПП) – 390501001. В 2014 году в связи с реорганизацией налоговых органов Калининградской области постановка на учёт в налоговом органе по месту нахождения Общества на территории РФ подтверждена Свидетельством серии 39 № 001710106, выданным МРИ ФНС России № 9 города Калининграда, с присвоением ИНН 3905601701 и КПП 390601001.

Учредителями АО «Калининградская генерирующая компания» и держателями акций являются:

- Юридические лица - АО «Россети Янтарь» - 99,9999%
- Физические лица - Жданов Виталий Петрович – 0,0001%.

Учредительными документами, регламентирующими деятельность Общества, являются Устав и договор о создании АО «Калининградская генерирующая компания» от 19 мая 2008 года между АО «Россети Янтарь» и Ждановым В.П.

По состоянию на 31.12.2024:

- доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале АО «Россети Янтарь» составляет 100%;
- в структуре акционерного капитала ПАО «Россети» 88,04% акций принадлежит государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается в силу абзаца 2 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.0.2016 № 115-ФЗ.

АО «Калининградская генерирующая компания» является дочерним и зависимым Обществом АО «Россети Янтарь» (Свидетельство № 1968 Серия КД - ОКР от 14 января 1994 года

о государственной регистрации, выдано администрацией Октябрьского района г. Калининграда и свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 39 № 000631393 от 04.10.2002).

Устав Общества утвержден Решением внеочередного Общего собрания акционеров 06.12.2011 в связи с внесением изменений (Протокол № 2 от 06 декабря 2011). Изменения в Устав Общества, в части уменьшения уставного капитала, внесены 29.08.2014 Решением внеочередного общего собрания акционеров от 20.09.2013 (Протокол № 1 от 23.09.2013) в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2143926440799. Изменения в Устав Общества в части изменения перечня филиалов внесены 27.05.2015 Решением Совета директоров от 12.05.2015 (Протокол № 16 от 15.05.2015) в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2153926188378.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 408 240 тыс. рублей и состоит из полностью оплаченных акций:

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	13 608 000	30	-
Привилегированные акции	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>13 608 000</b>	<b>30</b>	<b>-</b>

Инвестиции в акции Общества в 2024 году не осуществлялись. Акции Общества не котируются в Российской торговой системе.

### **Основные виды деятельности Общества**

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

1. Реализация промышленного характера.
  - Производство и реализация теплоэнергии (вода).
  - Производство и реализация теплоэнергии (пар).
  - Производство тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.
  - Производство и реализация электроэнергии.
  - Реализация электрической мощности.
2. Прочая реализация промышленного характера.
  - Теплоноситель (вода).
  - Теплоноситель (пар).
  - Технологическое присоединение.
  - Аренда.
    - ✓ Аренда зданий, помещений, сооружений, кроме объектов электросетевого хозяйства.
    - ✓ Аренда объектов электросетевого хозяйства.
    - ✓ Аренда транспортных средств.
    - ✓ Услуги по размещению оборудования.

- услуги по размещению телекоммуникационного оборудования связи, в том числе волоконно-оптических линий связи.
- услуги по размещению наружного освещения.
- услуги по размещению на электросетевых и теплоснабжающих объектах прочих конструкций и оборудования.
- услуги по размещению наружной рекламы и информации.
- ✓ Аренда прочего имущества.
- ✓ Услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию.
  - оперативно-техническое обслуживание оборудования подстанций.
  - ремонтно-эксплуатационное обслуживание электросетевых объектов потребителя.
  - ремонтно-эксплуатационное обслуживание объектов теплоснабжения потребителя.
  - прочие услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию.
- ✓ Выполнение строительно-монтажных работ.
  - Выполнение работ, отнесенных к компетенции заявителя, при осуществлении технологического присоединения.
  - Строительно-монтажные работы по устройству тепловых сетей.
  - Строительно-монтажные работы, реконструкция и перевооружение систем теплоснабжения потребителя.
  - Прочие строительно-монтажные работы.
- 3. Реализация непромышленного характера.
  - другие услуги по прочей операционной деятельности.
  - прочие другие услуги по прочей операционной деятельности.
- 4. Другие прочие услуги.

### **Установленная мощность оборудования**

Установленная электрическая мощность оборудования АО «КГК» на конец 2024 г. составила 13,6 МВт, среднегодовая установленная мощность - 13,6 МВт, располагаемая электрическая мощность, вследствие сезонности производства электроэнергии, составила:

- в отопительный период 1,5956 МВт.
- в остальное время 0,8338 МВт.

Установленная тепловая мощность на начало года 470 Гкал/час, на конец года – 470 Гкал/час, располагаемая - 429 Гкал/час.

В 2024 году выработку тепловой энергии производили:

- подразделение ТЭЦ-1 г. Калининград, наб. Правая 10а;
- подразделение РТС «Южная» г. Калининград, ул. Киевская 21;
- подразделение Гусевская ТЭЦ г. Гусев, ул. Красноармейская 15.

Основными потребителями тепловой энергии, производимой теплоисточниками

АО «Калининградская генерирующая компания», являлось муниципальное предприятие «Калининградтеплосеть» города Калининграда, а также население и коммунальные потребители города Гусева.

Выработка тепловой энергии носила сезонный характер: максимум реализации в отопительный сезон.

В 2024 году выработку электроэнергии производили:

- ветроустановки (Ушаковская ВЭС) - круглый год;
- электрогенерирующее оборудование Гусевской ТЭЦ - в 2024 году не работало.

Электроэнергия, отпускаемая с шин, реализована по договору купли-продажи АО «Янтарьэнергосбыт».

### Лицензии, выданные на осуществление видов деятельности

Для осуществления видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изменениями и дополнениями) Обществу выданы лицензии и свидетельства:

Наименование органа, выдавшего лицензию/свидетельство	Серия /№	Наименование лицензии/свидетельства	Дата выдачи	Дата окончания	Примечание
Роснедра Управление по недропользованию по Калининградской области	КЛГ № 02186 ВЭ	добыча подземных пресных вод для технологического обеспечения водой ТЭЦ-1 в количестве 636 м куб/сутки	01.09.2008	23.12.2039	Досрочно прекращено право пользования недрами по лицензии КЛГ 02186 ВЭ (в ЕГРЮЛ не внесена данная информация)
Северо-Западное МУГАДН Калининградский отдел автотранспортного и автодорожного надзора	АН-39-000486	деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	02.03.2020	бессрочно	
ЦЕНТРАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВХ-21-026744	осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	09.02.2017	бессрочно	

### Среднесписочная численность работников Общества

Наименование филиала	2024 год	2023 год
АО «Калининградская генерирующая компания»	306	313



## Информация о регистраторе

Официальное наименование	Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»
Юридический (почтовый) адрес	107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX
	Калининградский филиал
Адрес:	236022, Калининградская область, г. Калининград, ул. Генделя, д. 5, офис 30
Телефон/факс:	(4012) 60-54-34, (4012) 60-54-64
Основной государственный регистрационный номер	1027739216757
Лицензия Банка России	Дата выдачи: 03 декабря 2002 Номер: 045-13976-000001 Срок действия: Бессрочно Выдана: ФКЦБ России Подписана: Первый заместитель Председателя Банка России С. А. Швецов

## Информация об аудиторе

Официальное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Интерком-Аудит"
Юридический (почтовый) адрес аудиторской фирмы	125124, Москва г, Ямского Поля 3-Я ул, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6
Фактический адрес аудиторской фирмы	125124, Москва г, Ямского Поля 3-Я ул, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6
Основной государственный регистрационный номер	ОГРН 1137746561787
Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц	77 №015310148
Предприятие зарегистрировано	01.07.2013
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Номер записи – 11606074492 от 15.12.2016 г.
Телефон, факс, E-mail	+7(495)937-34-51
Наименование банка	ПАО Сбербанк, БИК 044525225
Расчетный счет	40702810438040000000
Руководитель	Фадеев Юрий Леонидович

## Информация об органах управления и контроля

Органами управления в соответствии с Уставом Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Генеральный директор – Котивец Дмитрий Владимирович

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности – Федорова Анастасия Николаевна.

### Основные дочерние и зависимые Общества

По состоянию на 31.12.2024 у АО «Калининградская генерирующая компания» дочерних и зависимых Обществ не имеется.

### Совет директоров

Состав Совета директоров АО «Калининградская генерирующая компания» избран годовым Общим Годовым собранием акционеров Общества (Протокол № 1/2023 от 03.07.2023):

ФИО	Должность (на момент выдвижения кандидата)
Разманов Павел Александрович	И.о. заместителя Генерального директора по экономике и финансам АО «Россети Янтарь»
Темнышев Александр Александрович	Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Россети Северо-Запад»
Зубрицкий Дмитрий Михайлович	И.о первого заместителя Генерального директора – главного инженера АО «Россети Янтарь»
Котивец Дмитрий Владимирович	И.о. Генерального директора АО «Калининградская генерирующая компания»
Айметов Рустем Рафаэльевич	Начальник департамента взаимодействия с клиентами и рынком ПАО «Россети»

Состав Совета директоров АО «Калининградская генерирующая компания» избран годовым Общим Годовым собранием акционеров Общества (Протокол № 1/2024 от 02.07.2024):

ФИО	Должность (на момент выдвижения кандидата)
Разманов Павел Александрович	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам АО «Россети Янтарь»
Темнышев Александр Александрович	Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Россети Северо-Запад»
ЯЗЕВ Денис Владимирович	Помощник Генерального директора департамента управления делами ПАО «Россети Северо-Запад»
Котивец Дмитрий Владимирович	Генеральный директор АО «Калининградская генерирующая компания»
Айметов Рустем Рафаэльевич	Начальник департамента взаимодействия с клиентами и рынком ПАО «Россети»

### Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии АО «Калининградская генерирующая компания», избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1/2023 от 03.07.2023):

ФИО	Должность
Ерофеева Валерия Юрьевна	Начальник департамента финансов АО «Россети Янтарь»

ФИО	Должность
Комогорцева Надежда владимировна	Начальник отдела методологии финансового учета и МСФО ПАО «Россети Северо-Запад»
Наливайко Сергей Геннадьевич	Заместитель директора дирекции внутреннего аудита и контроля АО «Россети Янтарь»

Состав Ревизионной комиссии АО «Калининградская генерирующая компания», избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1/2024 от 02.07.2024):

ФИО	Должность
Долгих Оксана Григорьевна	Главный специалист отдела внутреннего аудита АО «Россети Янтарь»
Комогорцева Надежда владимировна	Начальник отдела методологии финансового учета и МСФО ПАО «Россети Северо-Запад»
Стравинскене Анастасия Сергеевна	Заместитель начальника департамента - начальник отдела бизнес - планирования и внешней отчетности департамента экономики и тарифообразования АО «Россети Янтарь»

### **Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **II. Информация об учетной политике**

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

Общество не имеет активов и обязательств в иностранных валютах.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская задолженность, независимо от срока погашения (за исключением авансов, выданных под приобретение объектов внеоборотных активов), кредиторская задолженность, заемные средства, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **4. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов Общество отражает:

- результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);
- средства индивидуализации, за исключением созданных собственными силами Общества;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации неотделимые от объекта НМА;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов проверяются Обществом на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

После признания, объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

## 5. Основные средства

### Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, кроме ЛЭП, линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты, земельные участки и объекты природопользования со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств, однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость, тыс.руб.
Здания	от 20 лет и выше	Линейный	0,00
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 7 лет	Линейный	0,00
Офисное оборудование	от 2 до 3 лет	Линейный	0,00
Транспортные средства	от 3 до 5 лет	Линейный	0,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 2 лет	Линейный	0,00
Сооружения	от 15 до 30 лет	Линейный	0,00

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по группам:

№	Группа основных средств	Способ оценки
1.1	Здания жилые	По первоначальной стоимости
1.2	Здания (кроме жилых)	
2.1	Сооружения, кроме ЛЭП	По первоначальной стоимости
3.1	Линии электропередачи и устройства к ним	По первоначальной стоимости
4.1	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4.2	Информационное, компьютерное и теле -коммуникационное (ИКТ) оборудование	По первоначальной стоимости
4.3	Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	По первоначальной стоимости
4.4	Прочее оборудование	
5.1	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
5.2	Инструмент	По первоначальной стоимости
5.3	Мебель	По первоначальной стоимости
5.4	Прочий инвентарь	По первоначальной стоимости
5.5	Спецодежда	По первоначальной стоимости
6.1	Земельные участки	По первоначальной стоимости
6.2	Объекты природопользования	По первоначальной стоимости

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

### **Амортизация основных средств**

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Земельные участки не амортизируются.

### **Обесценение основных средств**

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

### **Выбытие основных средств**

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

## **6. Незавершенные капитальные вложения**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений. При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. После начала использования объекта указанные выше проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

#### **7. Права пользования активами и обязательства по аренде**

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.



Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде - в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

#### **8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»**

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами, нематериальных активов) и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами,

которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географических регионов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения, в которых осуществляется тарифное регулирование и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества.

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения Общества (структурных подразделений Общества), где осуществляется тарифное регулирование.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов.

После признания убытка от обесценения, амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

## **9. Запасы**

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.

Специальная оснастка (специальная одежда), используемая в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемая в течение периода не более 12 месяцев, признается в составе запасов (при соответствии иным требованиям ФСБУ 5/2019) и ее учет осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим разделом.

Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета на счетах МЦ.02. «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.03 «Спецодежда в эксплуатации») наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

#### **10. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### **11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

### **12. Долгосрочные активы к продаже**

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

### **13. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества.

Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества.

Добавочный капитал представляет часть капитала Общества, не связанного со вкладами акционеров и прироста капитала за счет прибыли, накопленной за время деятельности Общества.

### **14. Кредиторская задолженность**

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

## **15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- лесовосстановлению;
- оплате выходных пособий;
- реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион
- иных оценочных обязательств при условии соответствия оценочного обязательства критериям, установленным в ПБУ 8/2010 и настоящей УП.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на конец каждого отчетного периода (квартала).

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Оценочное обязательство по лесовосстановлению признается Обществом в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактического лесопользования, в результате которого на него возлагается обязанность произвести работы по лесовосстановлению. В соответствии с требованиями рациональности и осмотрительности Общество признает оценочное обязательство по лесовосстановлению по состоянию на дату ввода объекта строительства в эксплуатацию в отношении всего объема работ по лесовосстановлению.

#### **Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

#### **16. Расчеты по налогу на прибыль**

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

### 17. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек- в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).



## 18. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика).

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

### **19. Изменения учетной политики**

#### **Изменения учетной политики в 2024 году**

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Основные положения учетной политики в части нематериальных активов раскрыты в пункте 4 настоящего раздела.

#### **Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году**

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 стандарта:

- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В таблице ниже представлено влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на показатели Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода:

- в разрезе корректировок
- с учетом применимых изменений отложенных налоговых обязательств.

Эффект корректировок также отражен в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строкам:

- 3300 «Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- 3301 «Величина капитала на 1 января 2024 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода».

Влияние ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов, в состав нематериальных активов, составила 3 909,4 тыс. руб.
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов согласно новым правилам, составило 548,5 тыс. руб

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31 декабря 2023 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в разрезе корректировок, с учетом применимых изменений отложенного налога на прибыль				Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	На 1 января 2024 года, с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
			Единовременное списание:					
			Переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов:	балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением НИОКР, относящихся к стадии исследований	балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но не являющихся таковыми согласно новым правилам, и с учетом установившегося Общественного лимита	объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов		
<b>I. Внеоборотные активы</b>								
Нематериальные активы	1110	1 450	3 081	828				
Результаты исследований и разработок	1120						5 359	
Отложенные налоговые активы	1180	41 058						
Прочие внеоборотные активы	1190	4 258				892	41 950	
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 168 571</b>			-	4 258	-	
<b>II. Оборотные активы</b>								
Прочие оборотные активы	1260	9 550						
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>672 961</b>				200	9 350	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 841 532</b>					<b>672 761</b>	
<b>III. Капитал и резервы</b>								
							<b>1 841 875</b>	

Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31 декабря 2023 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в разрезе корректировок, с учетом примененных изменений отложенного налога на прибыль				Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	На 1 января 2024 года, с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
			Единовременное списание:					
			в состав нематериальных активов	в состав капитальных вложений в нематериаль- ные активы	балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением НИОКР, относящихся к стадии исследований	балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но не являющихся таковыми согласно новым правилам, и с учетом установленного Обществом лимита		
Нерастраченная прибыль (непокрытый убыток)	1370	164 214				549	110	163 775
<b>ИТОГО по разделу III</b>		<b>608 784</b>						<b>608 345</b>
IV. Долгосрочные обязательства								
Отложенные налоговые обязательства	1420	151 110						
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>949 902</b>					782	<b>151 892</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 841 532</b>					<b>782</b>	<b>1 841 875</b>

## **Изменения учетной политики в 2025 году**

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 1 января по 31 марта отчетного года;
- с 1 января по 30 июня отчетного года;
- с 1 января по 30 сентября отчетного года.

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий промежуточному отчетному периоду.

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации. Применение данного стандарта не окажет влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет.**

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет не проводились.

### Ш. Раскрытие существенных показателей

#### 1 Нематериальные активы

##### 1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода			тыс. руб.
		Первоначальная стоимость	Эффект корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Выбыло		Начисление (восстановление) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	
						Поступило	Первоначальная стоимость						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы, всего	2024	-	3 081	-	3 081	1 692	-	-	-	(1 245)	4 773	13	14
2023		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 245)	3 528
в том числе:													
результаты интеллектуальной деятельности:	2024												
изобретение, промышленный образец, полезная модель	2023												
результаты интеллектуальной деятельности:	2024												
- программы для ЭВМ, базы данных	2023												
средства индивидуализации: фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания,	2024												
наименование места происхождения товаров	2023												
прочие объекты, утратившие критериям отнесения к НМА	2024	-	3 081	-	-	1 692	-	-	-	(1 245)	4 773	(1 245)	3 528
2023		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

## 1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Изменения за период				На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
				затраты за период	списано (выбыло) затрат и накопленного обесценения	принято к учету в качестве нематериальных активов	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капитальные вложения на создание и улучшение нематериальных активов	2024	-		-	-	-	-	
	2023	-		-	-	-	-	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	2024	1 450	828	242	-	1 692	-	828
	2023	-		1 450	-	-	-	1 450

## 2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

## 2.1 Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

Наименование показателя	Период	На начало периода					Изменения за период					На конец периода			тыс.руб.
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Возстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость		
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Основные средства	2024	949 302	(606 447)	342 855	20 580	(1 520)	(12 839)	19 300	(51 314)	-	957 043	(639 981)	317 062		
	2023	901 817	(547 553)	354 264	85 575	(9 854)	(38 090)	12 602	(61 642)	-	949 302	(606 447)	342 855		
в том числе:															
Здания	2024	258 365	(166 448)	91 917	1 221			897	(11 007)	-	259 586	(176 558)	83 028		
	2023	258 365	(154 452)	103 913					(11 996)	-	258 365	(166 448)	91 917		
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	395 578	(238 877)	156 701	11 517		(5 249)	6 744	(25 780)	-	401 846	(257 913)	143 933		
	2023	370 263	(211 855)	158 408	28 803		(3 488)	2 748	(29 770)	-	395 578	(238 877)	156 701		
Линии электропередач и устройства к ним	2024	9 921	(4 809)	5 112			(550)	510	(366)	-	9 371	(4 665)	4 706		
	2023	9 921	(4 329)	5 592					(480)	-	9 921	(4 809)	5 112		
Машины и оборудование	2024	215 465	(171 289)	44 176	2 977	(1 520)	(3 132)	7 462	(8 226)	-	215 310	(173 573)	41 737		
	2023	246 653	(168 234)	78 419	3 414		(34 602)	9 854	(12 909)	-	215 465	(171 289)	44 176		
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	69 973	(25 024)	44 949	4 865		(3 908)	3 687	(5 935)	-	70 930	(27 272)	43 658		
	2023	16 615	(8 683)	7 932	53 358	(9 854)	-		(6 487)	-	69 973	(25 024)	44 949		
Земельные участки и объекты природопользования (объекты, потребляемые в течение времени не меняются)	2024														
	2023														
Инвестиционная недвижимость	2024														
	2023														



## 2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
			4	5	6	тыс.руб.
Амортизация	2024	(606 447)	(1 520)	19 300	(51 314)	7
	2023	(547 553)	(9 854)	12 602	(61 642)	(639 981)
в том числе:						(606 447)
<i>Здания</i>	2024	(166 448)	-	897	(11 007)	(176 558)
	2023	(154 452)	-		(11 996)	(166 448)
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2024	(238 877)	-	6 744	(25 780)	(257 913)
	2023	(211 855)	-	2 748	(29 770)	(238 877)
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2024	(4 809)	-	510	(366)	(4 665)
	2023	(4 329)	-		(480)	(4 809)
<i>Машины и оборудование</i>	2024	(171 289)	(1 520)	7 462	(8 226)	(173 573)
	2023	(168 234)		9 854	(12 909)	(171 289)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2024	(25 024)		3 687	(5 935)	(27 272)
	2023	(8 683)	(9 854)		(6 487)	(25 024)

### 2.3 Обесценение основных средств

Общество выполнило проверку на обесценение ОС на конец 2024 года. Признаков обесценения не выявлено.

### 2.4 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации

Наименование показателя	тыс.руб.		
	2024	2023	2022
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	13 413	31 177	44 762
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	4 249	3 461	12 179

### 2.5 Информация об ином использовании основных средств

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	6 072	16 484	14 184
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	829 562	827 279	752 715
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	706 419	249 306
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию	3 800	4 800	558 520
Иное использование основных средств (зalog и др.)			
Основные средства, полученные безвозмездно для осуществления экономической деятельности			

Основных средств, полученных безвозмездно для осуществления экономической деятельности, на 31.12.2024 года в Обществе нет.

### 3 Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях раскрыта в составе табличного пояснения 3.1. «Наличие и движение капитальных вложений» и табличного пояснения 3.2. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

### 3.1 Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период						На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
				Затраты	Обесценение	Затраты	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств в том числе:	2024	73 706	18 402	(3 310)	-	(18 402)	-	-	70 396
	2023	82 884	47 812	(6 017)	-	(50 973)	-	-	73 706
<i>незавершенное строительство</i>	2024	73 706	13 413	(3 310)	-	(13 413)	-	-	-
	2023	82 884	46 042	(6 017)	-	(49 203)	-	-	70 396
	2024	-	4 989	-	-	(4 989)	-	-	73 706
	2023	-	1 770	-	-	(1 770)	-	-	-
<i>незавершенные ПИР</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>оборудование к установке</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>прочие</i>	2024	3 096	8 261	(7 090)	-	-	-	-	4 267
	2023	4 360	1 078	(2 342)	-	-	-	-	3 096

### 3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода			На конец периода			тыс.руб.
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	2024	-	-	13	-	-	8	
	2023	-	-	5 251	-	-	13	

#### 4 Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

##### 4.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало периода					Изменения за период							На конец периода			тыс. руб.
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло	изменения условий договора	Накопленная амортизация и обесценение			признание (-), восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость			
								начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
Права пользования активам	2024	827 279	(125 144)	702 135	-	(44)	2 328	(70 002)	44	-	-	829 563	(195 102)	634 461			
	2023	752 715	(61 378)	691 337	725	(99)	73 938	(63 772)	6	-	-	827 279	(125 144)	702 135			
в том числе:																	
Земля и здания	2024	30 184	(1 416)	28 768		(44)	1 706	(836)	44			31 846	(2 208)	29 638			
	2023	34 142	(617)	33 525	67	(99)	(3 926)	(805)	6			30 184	(1 416)	28 768			
Линии электропередач и устройства к ним	2024	7 202	(1 116)	6 086				(618)				7 202	(1 734)	5 468			
	2023	6 496	(549)	5 947	-		706	(567)				7 202	(1 116)	6 086			
Машины и оборудование	2024	770 481	(119 334)	651 147	-			(66 212)				770 481	(185 546)	584 935			
	2023	695 064	(58 732)	636 332	-		75 417	(60 602)				770 481	(119 334)	651 147			
Прочие	2024	19 412	(3 278)	16 134			622	(2 336)				20 034	(5 614)	14 420			
	2023	17 013	(1 480)	15 533	658		1 741	(1 798)				19 412	(3 278)	16 134			

Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки (расходные договоры).

#### 4.2. Информация об обязательствах по аренде:

Наименование показателя	Код показателя	тыс.руб.		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	27 198	22 449	11 947
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	412 899	440 792	400 727
<b>Итого обязательства по аренде</b>		<b>440 097</b>	<b>463 241</b>	<b>412 674</b>

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 49324 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в сумме 48672 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 20232 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 263 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в сумме 254 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года).

#### 5 Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Общество рассмотрело текущие экономические условия в регионе ведения деятельности Общества как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года в отношении генерирующей единица АО «КГК».

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующей единицы были использованы следующие ключевые допущения:

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023	По состоянию на 31 декабря 2024
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для восьмилетнего периода 2024 – 2031 гг. на основании наилучшей оценки руководства объемов продажи тепло и электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами с 01.12.2022 года на 2023 г.	Прогнозные потоки денежных средств были определены для восьмилетнего периода 2025 – 2032 гг. на основании наилучшей оценки руководства объемов продажи тепло и электроэнергии, операционных и капитальных затрат, тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2025 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами.	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).

Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	11,97%	13,71%
--	--------	--------

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года, не было выявлено обесценения к признанию либо к восстановлению. Раскрытие чувствительности изменения возмещаемой стоимости активов к изменению ставки дисконтирования (системного ключевого допущения), варианты:

Увеличение ставки дисконтирования на 1% не приводит к возникновению убытков от обесценения.

## 6 Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Расходы на страхование имущества	X	-	-
Лицензии на программное обеспечение	X	-	5 495
Дополнительные расходы по заемным средствам	-	-	-
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	-	-	<b>5 495</b>

## 7 Запасы

Запасы в отчетности отражены за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

Авансы поставщикам материалов по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 74 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года - 455 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года - 330 тыс. руб.)

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	4	5	поступления и затраты	выбыло	резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
<b>Запасы, всего</b>	2024	397 020	(31 825)	51 121	(43 536)	(120 091)	-	-	-	404 605	(151 916)	
	2023	398 204	-	29 182	(30 366)	(31 825)	-	-	-	397 020	(31 825)	
<i>Сырье и материалы</i>	2024	71 824	-	51 075	(43 523)	-	-	-	-	79 376	-	
	2023	73 008	-	29 182	(30 366)	-	-	-	-	71 824	-	
<i>Незавершенное производство</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Прочие запасы и затраты</i>	2024	325 196	(31 825)	46	(13)	(120 091)	-	-	-	325 229	(151 916)	
	2023	325 196	-	-	-	(31 825)	-	-	-	325 196	(31 825)	

Оценить влияние изменения оценочного значения на будущие периоды в отчетности невозможно.

## 8 Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Средства в кассе	114	-	-
Средства на расчетных счетах	29 358	69 943	88 772
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	3	-	-
Переводы в пути	55	-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>29 530</b>	<b>69 943</b>	<b>88 772</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	68 000	-	-
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>68 000</b>	-	-
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)</b>	<b>97 530</b>	<b>69 943</b>	<b>88 772</b>

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

### Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024	2023
1	2	3
<b>Прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>28 656</b>	<b>26 443</b>
Проценты за пользование денежными средствами	12 554	6 646
Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)	5 961	995
Процентный своп на инфляцию	-	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	221	26
НДС	8812	16 032
Прочие поступления	1108	2 744
<b>Прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(32 127)</b>	<b>(61 068)</b>
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и страховым выплатам	(6 596)	(13 531)
НДС	-	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	(47)	(45)
Страховые платежи	(1 850)	(1 582)
Прочие выплаты	(23 634)	(45 910)

## 9 Дебиторская задолженность

### 9.1 Наличие дебиторской задолженности



Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность, всего</b>	<b>221 862</b>	<b>228 273</b>	<b>232 530</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	-
Прочие дебиторы:	-	-	-
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Беспроцентные векселя	-	-	-
Расчеты по уступке прав требования	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>221 862</b>	<b>228 273</b>	<b>232 530</b>
Покупатели и заказчики	215 378	220 692	221 604
Авансы выданные	748	701	550
Прочие дебиторы:	5 736	6 880	10 376
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	739	1 498	5 331
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	1 053	1 028	1 010
Расчеты по процентам (к получению)	252	-	-
Расчеты по агентским договорам	441	653	827
Прочие дебиторы	3 251	3 701	3 208

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

## 9.2 Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало периода	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2024	-	2 471	(6)	2 465	-
	2023	-	569	(48)	521	-

## 9.3 Списание дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов, всего:	6 451	5 286	71 206
в том числе за счет резерва сомнительных долгов	6 366	5 136	48 309

#### 9.4 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024			31.12.2023			31.12.2022		
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Просроченная дебиторская задолженность всего, в том числе:	17 638	-	17 638	18 820	-	18 820	18 887	-	18 887
Покупатели и заказчики	15 278	-	15 278	480	-	480	52	-	52
Авансы выданные	73	-	73	15 639	-	15 639	16 156	-	16 156
Прочие дебиторы	2 287	-	2 287	2 701	-	2 701	2 679	-	2 679

#### 9.5 Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	На 31 декабря 2024 г. (1)	На 31 декабря 2023 г. (2)	На 31 декабря 2022 г. (3)	
1	2	3	4	
НДС с авансов полученных	8 882	9 350	9 768	
Лицензии на программное обеспечение		200	211	
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>9 550</b>	<b>9 550</b>	<b>9 979</b>	

## 10 Капитал и резервы

### 10.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 30 (тридцать) рублей 00 копеек каждая в количестве 13 608 000 штук на общую сумму 408 240 тыс. руб.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

Величина уставного капитала на 31.12.2024г, 31.12.2023, 31.12.2022 – 408 240 тыс. руб.

### 10.2 Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2024 величина резервного фонда составила 20 412 тыс.руб., на 31.12.2023 – 20 412 тыс.руб., на 31.12.2022 – 20 224 тыс.руб.

Величина резервного фонда составляет 5% от величины уставного капитала и равна 20 412 тыс. рублей, т. е. резервный фонд сформирован полностью.

### 10.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества включает суммы, полученные при реформировании (реструктуризации) электроэнергетической отрасли, завершённой в 2008 году.

Добавочный капитал Общества включает в себя НДС по имуществу, внесённому в уставный капитал.

Величина добавочного капитала на 31.12.2024г, 31.12.2023, 31.12.2022 – 15 918 тыс. рублей.

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Эмиссионный доход	-	-	-
Вклады акционеров в имущество Общества	15 918	15 918	15 918
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	-	-	-
<b>Итого добавочный капитал (без переоценки)</b>	<b>15 918</b>	<b>15 918</b>	<b>15 918</b>

### 10.4 Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «КГК», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

По итогам 2023 года Обществом получен убыток в размере 54 850 тыс. рублей.

### 10.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана

как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(96 020)	(54 850)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	13 608 000	13 608 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(7)	(4)

## 11 Кредиторская задолженность

### 11.1 Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	2024	2023	2022
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	946 584	1 042 548	1 032 346
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	752 899	798 792	648 727
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Авансы полученные	340 000	358 000	248 000
Обеспечительные платежи	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	412 899	440 792	400 727
Краткосрочная кредиторская задолженность	193 685	243 756	383 619
Поставщики и подрядчики	92 742	146 145	141 936
Задолженность перед персоналом	8 108	7 492	7 783
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	59 320	49 401	62 988
Задолженность по налогу на имущество	1 181	2 831	7 585
Задолженность по страховым взносам	7 494	16 640	22 401
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	39 800	23 533	31 185
Задолженность по налогу на прибыль	10 164	4 295	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	681	2 102	1 817
Авансы полученные:	3 209	3 143	3 016
По технологическому присоединению	54	-	-
За услуги по передаче электроэнергии	-	-	-
Прочие авансы	3 155	3 143	3 016
Прочие кредиторы:	3 108	15 126	155 949
Финансовое обеспечение	292	390	252
Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам	-	-	-
Прочие кредиторы	2 816	14 736	155 697
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	27 198	22 449	11 947

## 11.2 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	тыс.руб.		
	2024	2023	2022
1	2	3	4
<b>Просроченная кредиторская задолженность всего, в том числе:</b>	<b>577</b>	<b>1 860</b>	<b>36</b>
Поставщики и подрядчики	573	69	-
Авансы полученные	4	-	-
Прочие кредиторы	-	1 791	36

## 11.3 Прочие обязательства

В строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная кредиторская задолженность:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
ООО «Ветротехника»	381 478	410 282	366 055
АО «Россети Янтарь»	341 084	359 347	249 588
Прочие	30 337	29 163	33 084
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>752 899</b>	<b>798 792</b>	<b>648 727</b>

В строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	3	3	4
НДС с авансов выданных	34 446	28 540	23 004
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>34 446</b>	<b>28 540</b>	<b>23 004</b>

## 12 Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2024	10550	22696	(21846)	-	11400
	2023	13179	19117	(21746)	-	10550
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.</i>	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества</i>	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2024	10550	22696	(21846)	-	11400
	2023	13179	19117	(21746)	-	10550
<i>Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
<i>Оценочное обязательство по оплате выходных пособий</i>	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по лесовосстановлению</i>	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
<i>Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль</i>	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-

## 13 Условные обязательства

### Условные налоговые обязательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

### Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны или раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 14 Налоги

### 14.1 Налог на прибыль организации

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль/ (Условный доход по налогу на прибыль)	(87 711)	(17 542)	(66 029)	(13 206)
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др).	-	-	-	-
По иным основаниям	22 477	4 495	17 549	3 510
в том числе:	21 902	4 380	14 502	2 900
амортизация, аренда	11 388	2 278	1 808	362

тыс.руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
выплаты сотрудникам (мат.помощь, премии к празлникам и юбилеям, и т.п.)	2 444	489	3 668	734
выплаты сов.дир-ов, рев.ком-сии, собр.акционеров)	1 714	343	1 476	295
выплаты бывшим сотрудникам	1 621	324	1 503	301
списание устаревшей проектной документации		-	6 047	1 209
культурно-массовые мероприятия	728	146		-
резерв по сомнит.задолженности	2 466	493		-
убытки прошлых лет	1 190	238		-
новогодние подарки	168	34		-
разработка документов на консервацию	183	37		-
<b>Итого ПНР</b>	<b>22 477</b>	<b>4 495</b>	<b>17 549</b>	<b>3 510</b>
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	-	-
По иным основаниям	-	-	(14 831)	(2 966)
в том числе:				
доходы прошлых лет (уточненка по налогу на имущество Ушаково)		-	(14 823)	(2 965)
разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров		-	(3)	(1)
изменение стоимости предметов аренды		-	(5)	(1)
<b>Итого ПНД</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(14 831)</b>	<b>(2 966)</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>	<b>131 990</b>	<b>26 398</b>	<b>152 244</b>	<b>30 449</b>
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	5 350	1 070	5 467	1 093
По оценочным обязательствам	850	170	19 117	3 823
По резервам сомнительных долгов		-	521	104
По иным основаниям	125 790	25 158	127 139	25 428
в том числе:				
арендные обязательства	2 850	570	93 238	18 648
деб/кред задолженность (страхование)		-	1 294	259
резерв под снижение стоимости	121 840		31 825	
ТМЦ	1 100	220	782	156
<b>Погашение ОНА</b>	<b>(18 945)</b>	<b>(3 789)</b>	<b>(43 240)</b>	<b>(8 648)</b>
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(12 995)	(2 599)	(3 729)	(746)
По оценочным обязательствам	(1 340)	(268)	(21 746)	(4 349)
По резервам сомнительных долгов		-	(521)	(104)
По иным основаниям	(4 610)	(922)	(17 244)	(3 449)
в том числе:				
арендные обязательства	(1 410)	(282)	(16 083)	(3 217)
ТМЦ, товары	(2 095)	(419)	(611)	(122)
деб/кред задолженность (страхование)	(1 105)	(221)	(550)	(110)
	-	-	-	-
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>113 045</b>	<b>22 609</b>	<b>109 004</b>	<b>21 801</b>



Наименование показателя	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>	<b>(14 275)</b>	<b>(2 855)</b>	<b>(99 780)</b>	<b>(19 956)</b>
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(11 350)	(2 270)	(83 357)	(16 671)
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	(2 925)	(585)	(16 423)	(3 285)
в том числе:				
деб/кред задолженность (страхование)		-	(1 294)	(259)
ТМЦ		-	(20)	(4)
товары	(45)	(9)		-
процентные расходы	(2 880)	(576)		-
<b>Погашение ОНО</b>	<b>81 315</b>	<b>16 263</b>	<b>(15 109)</b>	<b>(3 022)</b>
По основным средствам, в т.ч. Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерской и налоговом учете	28 465	5 693	38 385	7 677
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	52 850	10 570	58 652	11 730
в том числе:				
ТМЦ	1 450	290	205	41
НМА	990	198		
процентные расходы	49 305	9 861	57 897	11 579
деб/кред задолженность (страхование)	1 105	221	550	110
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>67 040</b>	<b>13 408</b>	<b>(2 743)</b>	<b>(549)</b>
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	114 851	22 970	42 950	8 590
Использование налоговых убытков прошлых лет	(57 425)	(11 485)	(21 476)	(4 295)
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	57 426	11 485	21 474	4 295
<b>Текущий налог на прибыль</b>		<b>11 485</b>		<b>4 295</b>

## 14.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено:

- увеличение отложенных налоговых активов на 22 970 тыс. руб. и увеличение отложенных налоговых обязательств на 44 323 тыс. руб.,
- признание дополнительного расхода по отложенному налогу, относящегося к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 21 353 тыс. руб. (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах).

На суммы текущего налога на прибыль за 2024 год данное изменение законодательства не повлияло

Применимые к Обществу ставки налога на прибыль составили 20% – в 2024 г., 20% – в 2023.

### 14.3 Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024	2023
1	2	3
<b>Отложенные налоговые активы</b>		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>		
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	41 950	38 984
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	25 829	13 062
Погашено в отчетном году ( строка 2412)	(14 993)	(10 988)
Списано в отчетном году (в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах)		
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием взмещаемой на счет прибылей и убытков ( строка 2412)		
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	13 196	
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	65 982	41 058
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>		
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	151 892	165 993
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	2 285	23 172
Погашено в отчетном году ( строка 2412)	(15 981)	(38 055)
Списано в отчетном году ( строка 2412)		
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	34 549	
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	172 745	151 110

#### 14.4 Прочие налоги и сборы

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024	2023
1	2	3
<b>Прочие налоги и сборы:</b>		
<i>налог на имущество</i>	131 808	110 372
<i>НДС</i>	9 140	14 308
<i>НДФЛ</i>	88 381	66 270
<i>страховые взносы</i>	33 350	29 100
<i>иные налоги и сборы</i>	74 383	69 230
	937	591

#### 15 Информация о доходах и расходах

##### 15.1 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024	2023
1	2	3
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):</b>		
<i>услуги по перепродажи электроэнергии и мощности</i>	1 141 974	1 048 545
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	105 176	87 480
<i>продажа прочей продукции, работ, услуг промышленного характера</i>	0	30
<i>прочая деятельность в том числе:</i>	1 023 426	958 056
<i>услуги от сдачи имущества в аренду</i>	13 372	2 979
<i>продажа прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>	10 701	765
	2 671	2 214

##### 15.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024	2023
1	2	3
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>		
<i>услуги по перепродаже электроэнергии и мощности</i>	957 075	916 902
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	77 523	73 324
<i>продажа прочей продукции, работ, услуг промышленного характера</i>	0	8
<i>прочая деятельность, в том числе:</i>	872 926	842 371
<i>услуги от сдачи имущества в аренду</i>	6 626	1 199
<i>продажа прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>	6 179	722
<b>Управленческие расходы</b>	447	477
<b>Коммерческие расходы</b>	126 381	112 665
	-	-

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

		тыс.руб.	
Наименование показателя	2024	2023	
1	2	3	
Материальные затраты			
Затраты на оплату труда	595 773	568 543	
Отчисления на социальные нужды	233 496	214 019	
Амортизация	71 789	66 164	
Прочие затраты	121 488	125 010	
<i>в том числе:</i>	60 910	55 831	
<i>- работы и услуги производственного характера</i>			
<i>- налоги и сборы</i>	20 419	19 119	
<i>- расходы на аренду имущества</i>	8 844	6 288	
<i>- расходы на страхование</i>	923	914	
<i>- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению</i>	1 837	1 627	
<i>- услуги сторонних организаций</i>	1 000	987	
<i>- другие расходы</i>	27 639	26 483	
<b>Итого по элементам</b>	<b>248</b>	<b>413</b>	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	1 083 456	1 029 567	
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 083 456</b>	<b>1 029 567</b>	

### 15.3 Проценты к получению

		тыс.руб.	
Наименование показателя	2024	2023	
1	2	3	
Проценты по банковским депозитам	5 961	995	
Проценты по займам выданным	-	-	
Иные проценты к получению [Проценты по дебиторской задолженности покупателей]	12 554	6 646	
<b>Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах</b>	<b>18 515</b>	<b>7 641</b>	

### 15.4 Проценты к уплате

		тыс.руб.	
Наименование показателя	2024	2023	
1	2	3	
Проценты по кредитам полученным	-	-	
Проценты по займам полученным	-	-	
Проценты по арендным обязательствам	49 324	48 672	
Проценты по облигационным займам	-	-	
Иные проценты к уплате	-	-	
<b>Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах</b>	<b>49 324</b>	<b>48 672</b>	

## 15.5 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
[Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	76	-	1 475	-
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	-	-	5	-
Доходы и расходы от продажи нематериальных активов	-	-	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от покупки иностранной валюты	-	-	-	-
Продажа иных активов	693	-271	536	-375
Доход в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами	-	-	-	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	6	-2 471	48	-569
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-120 091	-	-31 825
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	-	-	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	-	-	-	-
– подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	-	-
– подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
Прибыль / убыток по договору простого товарищества	-	-	-	-
Поступления в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	-	-	-	-
Результат чрезвычайных ситуаций	-	-	-	-
Суммы уценки/дооценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы/прочие доходы	-	-	-	-
Иные операции	23 365	-16 727	19 087	(32 358)
Итого прочие доходы/расходы]	24 140	-139 560	21 151	(65 127)

## 16 Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции со связанными сторонами осуществляются по регулируемым тарифам, либо на обычных коммерческих условиях в рамках существующих договоров. Основная форма расчетов со связанными сторонами - денежные средства.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его материнская компания АО «Россети Янтарь», ДЗО АО «Россети Янтарь», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 19 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Информация об операциях с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, приведена в разделе 21 «Отношения с негосударственными пенсионными фондами».

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, зависимые общества, иные связанные группы компании «Россети».

### 16.1 Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024	2023
1	2	3
<b>Услуги по передаче электроэнергии:</b>	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
<b>Итого по услугам по передаче электроэнергии</b>	-	-
<b>Услуги по технологическому присоединению:</b>	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
<b>Итого по услугам по технологическому присоединению</b>	-	-
<b>Выручка от продажи электроэнергии</b>	105 176	87 480
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	105 176	87 480
<b>Итого по выручке от продажи электроэнергии</b>	105 176	87 480
<b>Прочие виды выручки:</b>	11 528	1 329
<i>в том числе материнской компании</i>	10 796	854
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	732	475
<b>Итого по прочим видам выручки</b>	11 528	1 329
<b>ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам</b>	116 704	88 809

### 16.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024	2023
1	2	3
<b>Работы и услуги производственного характера, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	2

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	121 499	116 399
<b>Итого работы и услуги производственного характера</b>	<b>121 499</b>	<b>116 401</b>
<b>Услуги связи, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
<b>Итого по услугам связи</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Информационные услуги и ПО, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	500	-
<b>Итого информационные услуги и ПО</b>	<b>500</b>	<b>-</b>
<b>Консультационные услуги, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
<b>Итого консультационные услуги</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Аренда имущества, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
<b>Итого аренда имущества</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прочие услуги, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	811	-
<b>Итого прочие услуги</b>	<b>811</b>	<b>-</b>
<b>ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон</b>	<b>122 810</b>	<b>116 401</b>

### 16.3 Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

#### Дебиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:</b>	<b>125</b>	<b>-</b>	<b>13 838</b>	<b>-</b>	<b>107</b>	<b>-</b>
<i>перед материнской компании</i>	-	-	109	-	107	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	125	-	13 729	-	-	-

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
<b>Авансы выданные, в том числе:</b>	<b>517</b>	-	-	-	-	-
<i>перед материнской компанией</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	517	-	-	-	-	-
<b>Прочая дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>441</b>	-	<b>723</b>	-	<b>907</b>	-
<i>перед материнской компанией</i>	-	-	70	-	80	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	441	-	653	-	827	-
<b>ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>1083</b>	-	<b>14 561</b>	-	<b>1 014</b>	-

#### 16.4 Кредиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:</b>	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>Расчеты по авансам полученным, в том числе:</b>	<b>55 000</b>	<b>58 000</b>	<b>61 000</b>
<i>с материнской компанией</i>	55 000	58 000	61 000
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>Прочая кредиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>286 084</b>	<b>301 347</b>	<b>188 588</b>
<i>с материнской компанией</i>	286 084	301 347	188 588
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>341 084</b>	<b>359 347</b>	<b>249 588</b>
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:</b>	<b>1 206</b>	<b>18 163</b>	<b>5 513</b>
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	1206	18 163	5 513
<b>Расчеты по авансам полученным, в том числе:</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>
<i>с материнской компанией</i>	3 000	3 000	3 000
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>Прочая кредиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>1 492</b>	<b>12 215</b>	<b>154 194</b>
<i>с материнской компанией</i>	1 492	11 249	154 194
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	966	-
<b>ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>5 698</b>	<b>33 378</b>	<b>162 707</b>



## 16.5 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций:</b>		
<b>Поступления от продажи продукции, в том числе:</b>	<b>177 795</b>	<b>199 487</b>
<i>Материнская компания</i>	(2 303)	523
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	198 964
<b>Поступления от арендных платежей, в том числе:</b>	<b>582</b>	<b>748</b>
<i>Материнская компания</i>	113	330
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	469	418
<b>Прочие поступления, в том числе:</b>	<b>145</b>	<b>481</b>
<i>Материнская компания</i>	145	481
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<b>Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:</b>	<b>(47 672)</b>	<b>(72 315)</b>
<i>Материнская компания</i>	(360)	(331)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(47 312)	(71 984)
<b>Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<b>Прочие выплаты, перечисления, в том числе:</b>	<b>(15 777)</b>	<b>(38 183)</b>
<i>Материнская компания</i>	(11 000)	(32 554)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(4 777)	(5 639)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<b>Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<b>Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:	-	-
Поступления кредитов и займов, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Погашение кредитов и займов, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	-	(13 904)
Материнская компания	-	(13 904)
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

**17 Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий**

В 2024 году Общество начислило членам Совета директоров (в том числе секретарю) вознаграждение в размере 1 381 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 430 тыс. рублей, (за 2023 год – 1 174 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 377 тыс. рублей).

В 2024 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 85 тыс. рублей, в 2023 году – 116 тыс. рублей.

**Вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор)**

За 2024 год размер вознаграждения составил 5 896 тыс. руб., а именно:

Начислено:	Сумма, тыс. рублей
Оплата по окладу	2 208

Начислено:	Сумма, тыс. рублей
Отпуск основной	
Компенсация отпуска (Отпуск основной)	150
Командировка	47
Единовременная выплата к отпуску(26)	10
Премия годовая по КПО	198
<b>Удержано:</b>	<b>3 283</b>
НДФЛ	
Взносы во внебюджетные фонды	788
	1 265

Займы основному управленческому персоналу не предоставлялись.  
Долгосрочные вознаграждения у Общества отсутствуют.

## 18 Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

### Наличие и движение обеспечений обязательств

Наименование показателей	тыс.руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
<b>Полученные, всего</b>	<b>385</b>	<b>513</b>	<b>1819</b>
<i>Банковские гарантии</i>	93	124	1567
<i>Договора поручительства</i>	292	389	252
<i>Договор залога имущества</i>	-	-	-
<i>Прочие</i>	-	-	-
<b>Выданные под собственные обязательства, всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Поручительство</i>	-	-	-

## 19 Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 1 000 тыс. рублей за 2024 и 1 018 тыс. рублей за 2023 г.

Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2024 г. составило 24 793 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. 25 447 тыс. рублей.

## 20 Информация о полученных бюджетных средствах

В 2024 году общество бюджетных средств не получало.

## 21 Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация тепловой и электрической энергии, и эти виды деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет 98% за 2023 год и 99% за 2024 год выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Остальные виды деятельности, такие как оказание услуг по присоединению, оказание услуг по аренде и т.д., не соответствуют условиям выделения отчетных

сегментов, установленных ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

## 22 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, страновых, региональных, финансовых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса. Система управления рисками и внутреннего контроля Общества является частью корпоративного управления, распространяется на все уровни управления и интегрирована с системами планирования, производственной безопасности, проектной деятельности, и другими.

Бесперебойное обеспечение тепловой и электрической энергией промышленных потребителей и населения является общегосударственной задачей. Федеральным законом № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» от 26.03.2003г. установлено, что электроэнергетика является основой функционирования экономики и жизнеобеспечения, поэтому координация деятельности заинтересованных сторон должна производиться с учетом достижения необходимого баланса интересов между инвесторами и государством.

Информация о положении Общества в отрасли, адаптации к текущим экономическим условиям, основных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества <https://rosseti-yantar.ru/>.

По итогам 2024 года чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Ниже представлена информация по финансовым рискам Общества за 2024 год в сравнении с фактом 2023 года.

Индекс риска	Наименование риска	Показатель	Ед. изм.	2023 факт	2024 факт	Факторы реализации риска за 2024 год
ФР01-24	Недостижение планового уровня выручки от дополнительных (нетарифных) услуг	Выручка от нетарифной деятельности	млн. руб.	4	14	Отношение факт/план выручки от реализации дополнительных (нетарифных) услуг составило 350 % (факт $\geq$ плана) – умеренная (зеленая) зона
ФР02-24	Превышение планового уровня прочих операционных (подконтрольных и неподконтрольных) расходов	Операционные расходы	млн. руб.	1 095	1 223	Отклонение (превышение) фактического значения прочих операционных (себестоимость, управленческие и коммерческие расходы, (накопительным итогом) составило 4,8% (больше 0%- 5%) – значимая (желтая) зона
ФР03-24	Превышение планового уровня процентных расходов	Процентные расходы	млн. руб.	-	-	Кредиты не привлекались ( $r \leq 110\%$ ) – умеренная (зеленая) зона
ФР04-24	Риск недостаточной ликвидности	Коэффициент текущей ликвидности	-	2,38	2,43	Коэффициент текущей ликвидности составил 2,43 ( $КТЛ \geq 0,5$ ) – умеренная (зеленая) зона

Индекс риска	Наименование риска	Показатель	Ед. изм.	2023 факт	2024 факт	Факторы реализации риска за 2024 год
	ИТОГО ЕВITDA ПОД ВЛИЯНИЕМ РИСКОВ		млн. руб.	108	83	
	ИТОГО ДОЛГ/ЕВITDA ПОД ВЛИЯНИЕМ РИСКОВ			-	-	

По итогам 2024 года по 3 финансовым рискам ключевые индикаторы рисков находятся в умеренной (зеленой) зоне.

По 1 финансовому риску ключевой индикатор риска находится в значимой (желтой) зоне:  
 - ФР02-24 «Превышение планового уровня прочих операционных (подконтрольных и неподконтрольных) расходов» за счет начисления резерва под снижение стоимости ГРЭС-2.

### 23 События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение АО «Калининградская генерирующая компания», отсутствуют.

Генеральный директор

АО «Калининградская генерирующая компания»



Д.В. Котивец

Главный бухгалтер – начальник департамента  
 бухгалтерского и налогового учета и отчетности  
 АО «Калининградская генерирующая компания»

А.Н. Федорова

Дата 18 марта 2025 года